

**PROSES PENYELESAIAN PERMOHONAN PENGURANGAN ATAU PENGHAPUSAN
SANKSI ADMINISTRASI, PENGURANGAN ATAU PEMBATALAN SURAT KETETAPAN
PAJAK ATAU SURAT TAGIHAN PAJAK PADA KANTOR WILAYAH DJP
SULUTTENGGO MALUT**

*THE SETTLEMENT PROCESS REDUCTION REQUEST OR ELIMINATION OF ADMINISTRATIVE
SANCTIONS, REDUCTIONS OR CANCELLATION OF TAX ASSESSMENT OR TAX INVOICES
AT THE DISTRICT TAX OFFICE OF SULUTTENGGO MALUT*

Oleh :

Villy Vincentia Sorongan

Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Sam Ratulangi

email: villyvincentia@gmail.com

Abstrak: Proses penyelesaian permohonan pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi, pengurangan atau pembatalan surat ketetapan pajak atau surat tagihan pajak merupakan salah satu fasilitas yang diberikan oleh Direktorat Jenderal pajak untuk membantu setiap wajib pajak untuk membantu mengurangi bebannya atau utang pajaknya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui proses penyelesaian permohonan pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi, pengurangan atau pembatalan surat ketetapan pajak atau surat tagihan pajak sesuai dengan peraturan tertinggi yang dikeluarkan oleh Presiden yaitu UU KUP No.28 tahun 2007 Pasal 36 ayat 1 huruf a,b,c,d. Kemudian dikeluarkan aturan PMK No.8/03/2013 untuk proses penyelesaian tersebut. Petunjuk pelaksanaan dari pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi dan pengurangan atau pembatalan surat ketetapan pajak atau surat tagihan pajak dijelaskan dalam SE No.17/PJ/2014. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif untuk menjelaskan proses penyelesaian permohonan yang diajukan dari setiap wajib pajak. Dengan menggunakan metode deskriptif, maka dapat menghasilkan persentase diterima seluruhnya sebesar 4,19%, diterima sebagian sebesar 1,40%, dikembalikan sebesar 6,97% dan ditolak sebesar 87,44%. Penelitian ini juga menghasilkan rata-rata waktu penyelesaian permohonan yang diajukan, serta persentase nominal ketetapan yang dikabulkan permohonannya. Petugas atau fiskus yang bertugas dalam menyelesaikan proses pengurangan dan penghapusan sanksi pajak, surat ketetapan pajak dan surat tagihan pajak sesuai dengan petunjuk pelaksanaan dari direktorat jenderal pajak sesuai surat edaran No17/PJ/2014, agar wajib pajak dapat menerima keputusan yang dibuat dan merasa puas.

Kata kunci: sanksi administrasi, surat ketetapan pajak, surat tagihan pajak

Abstract: The process of settlement petition reduction or elimination of administrative sanctions, the reduction of a This study aims to determine the process of resolving the petition reduction or elimination of administrative sanctions, reduction or cancellation of the tax assessments or tax invoices is one of the facilities provided by the directorate general of taxes to help the every taxpayer to help reduce the debt burden or tax. This study aims to determine the process or resolving the petition reduction or elimination of administrative sanctions, reduction or cancellation of the tax assessments or tax invoices in accordance with the rules of the highest issued by the President that KUP Law 28 of 2007 Article 36 paragraph 1 letter a, b, c, d. Subsequently issued rules PMK 8/03/2013 for the settlement process. Implementation rules of the reduction or elimination of administrative sanctions and the reduction or cancellation of the tax assessments or tax invoices described in SE 17 / PJ / 2014. This research uses descriptive method to describe the process of settlement of any petition filed by the taxpayer. By using descriptive method, it may be able to produce acceptable percentage totaling 4.19%, received the majority of 1.40%, 6.97% and refundable declined by 87.44%. The study also resulted in an average time of completion of the application, as well as the percentage of nominal provisions which granted the petition. The officer in charge of completing the process of reduction and elimination of sanctions in tax assessment and tax invoices in accordance with the guidelines of the directorate general of taxes in accordance circular No.17/PJ/2017, so that the taxpayer can accept decisions made and was satisfied.

Keywords: administrative sanctions, tax assessment letter, tax bill letter

PENDAHULUAN

Latar Belakang

Era globalisasi saat ini, suatu negara harus menjalankan roda perekonomian dengan baik. Hal ini berpengaruh terhadap pembangunan negara untuk kemakmuran masyarakat dalam rangka mencapai tujuan negara yang diatur oleh Undang-Undang. Pembangunan yang dilaksanakan di Indonesia mempunyai tujuan akhir menciptakan suatu tatanan masyarakat yang adil dan makmur dalam naungan Negara Kesatuan Republik Indonesia. Dalam menjalankan pemerintahan dan pembangunan, pemerintah membutuhkan dana yang tidak sedikit. Dana tersebut dikumpulkan dari segenap potensi sumber daya yang dimiliki oleh suatu negara, baik berupa hasil kekayaan alam maupun iuran dari masyarakat.

Negara Indonesia dalam hal penerimaan atau pemasukan negara berasal dari pajak. Salah satu penerimaan terbesar negara Indonesia adalah pajak. Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapat imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat (Putra:2014). Pembayaran pajak merupakan perwujudan dari kewajiban kenegaraan dan peran serta wajib pajak untuk secara langsung dan bersama-sama melaksanakan kewajiban perpajakan untuk pembiayaan negara dan pembangunan nasional. Sesuai falsafah undang-undang perpajakan, membayar pajak bukan hanya merupakan kewajiban, tetapi merupakan hak dari setiap warga negara untuk ikut berpartisipasi dalam bentuk peran serta terhadap pembiayaan negara dan pembangunan nasional.

Menurut undang-undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan No.28 tahun 2007, Direktur Jenderal Pajak berdasarkan permohonan Wajib pajak dapat mengurangi atau menghapuskan sanksi administrasi berupa bunga, denda, dan kenaikan yang terutang sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan dalam hal sanksi tersebut dikenakan karena kekhilafan Wajib pajak atau bukan karena kesalahannya; mengurangi atau membatalkan Surat Ketetapan Pajak yang tidak benar; mengurangi atau membatalkan Surat Tagihan Pajak sebagaimana dimaksud dalam Pasal 14 Undang-Undang KUP yang tidak benar; atau membatalkan Surat Ketetapan Pajak dari hasil pemeriksaan atau verifikasi yang dilaksanakan tanpa penyampaian surat pemberitahuan hasil pemeriksaan atau surat pemberitahuan hasil verifikasi; dan/atau pembahasan akhir hasil pemeriksaan atau pembahasan akhir hasil verifikasi dengan Wajib pajak.

Dalam hal Surat Ketetapan Pajak dibatalkan terhadap Masa Pajak, Bagian Tahun Pajak, atau Tahun Pajak, dan jenis pajak yang terkait dengan Surat Ketetapan Pajak yang dibatalkan tersebut dianggap tidak pernah diterbitkan Surat Ketetapan Pajak dan Direktur Jenderal Pajak tetap dapat menerbitkan Surat Ketetapan Pajak atas Masa Pajak, Bagian Tahun Pajak, atau Tahun Pajak dan jenis pajak tersebut. Surat Tagihan Pajak yang tidak benar yang dapat dikurangkan meliputi Surat Tagihan Pajak dengan jumlah sanksi administrasi yang tidak benar dan Surat Tagihan Pajak yang tidak benar yang dapat dibatalkan meliputi Surat Tagihan Pajak yang seharusnya tidak diterbitkan.

Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui proses penyelesaian permohonan pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi Kantor Wilayah DJP Suluttenggo Malut.
2. Untuk mengetahui proses penyelesaian pengurangan atau pembatalan Surat Ketetapan Pajak Kantor Wilayah DJP Suluttenggo Malut.
3. Untuk mengetahui proses penyelesaian pengurangan atau pembatalan Surat Tagihan Pajak pada Kantor Wilayah DJP Suluttenggo Malut.

TINJAUAN PUSTAKA

Konsep Perpajakan

Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat, (Putra:2014). Dari definisi pajak tersebut, terdapat 5 unsur yang terkandung dalam pengertian pajak, antara lain (Burton&Ilyas,2013:6-7) :

1. Pembayaran pajak harus berdasarkan UU;

2. Sifatnya dapat dipaksakan;
3. Tidak ada kontra-prestasi (imbalan) yang langsung dapat dirasakan oleh pembayar pajak;
4. Pemungutan pajak dilakukan oleh negara, baik oleh pemerintah pusat maupun daerah (tidak boleh dipungut oleh swasta); dan
5. Pajak digunakan untuk membiayai berbagai pengeluaran pemerintah (rutin dan pembangunan) bagi kepentingan masyarakat umum.

Konsep Akuntansi

Akuntansi adalah suatu seni pencatatan, pengklasifikasian, dan pengikhtisaran dalam cara yang signifikan dan satuan mata uang, transaksi-transaksi dan kejadian-kejadian yang paling tidak sebagian di antaranya, memiliki sifat keuangan, dan selanjutnya menginterpretasikan hasilnya (Riahi&Belkaoui,2015:50).

Konsep Akuntansi Perpajakan

Jadi siklus akuntansi pajak merupakan siklus akuntansi keuangan yang telah disesuaikan dengan undang-undang dan peraturan perpajakan yang berlaku. Akuntansi perpajakan meliputi penyusunan surat pemberitahuan pajak (SPT), serta mempertimbangkan konsekuensi perpajakan dari transaksi usaha yang direncanakan atau mencari alternatif pelaksanaan terbaik

Jenis Ketetapan Pajak

Ketetapan pajak yang dimaksud dalam penelitian ini adalah ketetapan pajak yang menimbulkan utang pajak. Surat Ketetapan Pajak adalah surat ketetapan yang meliputi Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar, Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan, Surat Ketetapan Pajak Nihil, atau Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar (Resmi, 2011 : 47). Ada tiga jenis ketetapan yang terkait dengan timbulnya utang pajak, yaitu Surat Tagihan Pajak (STP), Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) dan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan (SKPKBT).

Proses Penyelesaian Permohonan Pengurangan Atau penghapusan Sanksi Administrasi, Pengurangan Atau Pembatalan SKP Atau STP

Sebagaimana telah kita ketahui bersama dengan berlakunya UU No. 28 tahun 2007 pada tanggal 1 Januari 2008 terdapat penambahan ketentuan perihal permohonan pengurangan/pembatalan pajak sebagaimana dimaksud dalam pasal 36 yang meliputi jangka waktu penyelesaian, jenis permohonan dan berapakah permohonan tersebut dapat diajukan. Jenis Permohonan pengurangan/pembatalan pajak sebagaimana dimaksudkan oleh pasal 36 Ayat (1) sebagai berikut :

”Pasal 36

(1) Direktur Jenderal Pajak karena jabatan atau atas permohonan Wajib pajak dapat:

- a. Mengurangkan atau menghapuskan sanksi administrasi berupa bunga, denda, dan kenaikan yang terutang sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan dalam hal sanksi tersebut dikenakan karena kekhilafan Wajib pajak atau bukan karena kesalahannya;
- b. Mengurangkan atau membatalkan Surat Ketetapan Pajak yang tidak benar;
- c. Mengurangkan atau membatalkan Surat Tagihan Pajak sebagaimana dimaksud dalam Pasal 14 yang tidak benar; atau
- d. Membatalkan hasil pemeriksaan pajak atau Surat Ketetapan Pajak dari hasil pemeriksaan yang dilaksanakan tanpa:
 1. Penyampaian surat pemberitahuan hasil pemeriksaan; atau
 2. Pembahasan akhir hasil pemeriksaan dengan Wajib pajak.”

Upaya Hukum Keberatan atas Surat Ketetapan Pajak (SKP) dan Surat Tagihan Pajak

Upaya hukum keberatan Ketika Wajib pajak memperoleh suatu Surat Ketetapan Pajak dan merasa tidak puas atas ketetapan pajak dimaksud, maka Wajib pajak dapat mengajukan upaya hukum dengan nama keberatan. Sesuai dengan ketentuan Pasal 25 Undang-Undang KUP, upaya hukum berupa keberatan dapat diajukan ke Direktorat Jenderal Pajak, yaitu ke Kantor Pelayanan Pajak tempat dimana Wajib pajak terdaftar. Keberatan merupakan upaya hukum biasa yang diperuntukkan bagi Wajib pajak untuk mendapatkan keadilan dan kebenaran terhadap perbuatan hukum yang dilakukan oleh pejabat pajak dalam melakukan penagihan pajak sebagaimana yang ditentukan dalam Undang-Undang KUP (Saidi, 2010:167).

Dalam memahami dan menginterpretasikan ketentuan yang berlaku, dapat terjadi suatu perbedaan antara satu pihak dengan pihak lain. Demikian puladalam bidang pajak, bisa saja muncul perbedaanpenafsiran, antara pihak pemerintah sebagaifiskus dengan pihak rakyat sebagai Wajib pajak.Perbedaan pemahaman dan penafsiran tersebutdapat mengakibatkan adanya penghitungan pajakyang berbeda.Apabila Wajib pajak berpendapatbahwa jumlah rugi, jumlah pajak, dan pemotonganatau pemungutan pajak tidak sebagaimana mestinya,maka Wajib pajak dapat mengajukan keberatan kepadaDirektur Jenderal Pajak.Keberatan yang diajukanadalah terhadap materi atau isi ketetapan pajak, yaitujumlah rugi berdasarkan ketentuan undang-undangperpajakan, jumlah besarnya pajak, pemotonganatau pemungutan pajak. Keberatan tersebut harusdiajukan terhadap satu jenis pajak dan satu tahunpajak sehingga apabila diajukan keberatan untuk jenis pajak yang sama, tetapi tahun pajaknya berbeda, makamasing-masing diajukan secara terpisah (dalam duabuah surat keberatan). Demikian pula halnya untukdua jenis pajak berbeda dalam tahun pajak yang sama,juga diajukan secara terpisah (Pudyatmoko,2009:160).

Keberatan yang diajukan oleh Wajib pajak tertujupada materi atau isi dari bentuk perbuatan hukumyang dilakukan oleh pejabat pajak dan pemotong atau pemungut pajak berupa:

- a. Jumlah kerugian;
- b. Jumlah besarnya pajak;
- c. Pemotongan atau pemungutan pajak;
- d. Penerapan tarif pajak;
- e. Penerapan persentase norma penghitungan penghasilan netto;
- f. Penerapan sanksi administrasi;
- g. Penghitungan penghasilan tidak kena pajak;
- h. Penghitungan pajak penghasilan dalam tahun berjalan; dan
- i. Penghitungan kredit pajak (Saidi,2010:168).

Bentuk-bentuk perbuatan hukum dari pejabat pajak dalam melakukan penagihan pajak yang dapat diajukan keberatan oleh Wajib pajak adalah sebagai berikut:

- a. Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB);
- b. Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan (SKPKBT);
- c. Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar (SKPLB); d. Surat Ketetapan Pajak Nihil (SKPN).

Untuk dapat mengajukan upaya hukum keberatan, maka Wajib pajak harus memenuhi tata cara penyelesaian keberatan, yaitu keberatan tersebut diajukan kepada Direktur Jenderal Pajak melalui Kantor Pelayanan Pajak (KPP) setempat, yang wilayah hukumnya meliputi tempat dimana Wajib pajak berada atau berkedudukan. Keberatan diajukan secara tertulis dalam bahasa Indonesia dengan mengemukakan jumlah pajak yang terutang atau jumlah pajak yang dipotong atau jumlah rugi menurut penghitungan. Keberatan harus diajukan dalam jangka waktu 3 (tiga) bulan sejak tanggal surat, tanggal pemotongan atau pemungutan sebagaimana dimaksud, kecuali apabila Wajib pajak dapat menunjukkan bahwa jangka waktu itu tidak dapat dipenuhi karena keadaan di luar kekuasaannya. Apabila Wajib pajak mengajukan keberatan atas Surat Ketetapan Pajak, Wajib pajak wajib melunasi pajak yang masih harus dibayar paling sedikit sejumlah yang telah disetujui Wajib pajak dalam pembahasan akhir hasil pemeriksaan, sebelum surat keberatan disampaikan. Ketentuan tersebut perlu diperhatikan karena keberatan yang tidak memenuhi persyaratan seperti itu, tidak dianggap sebagai surat keberatan, sehingga tidak dipertimbangkan. Apabila diminta oleh Wajib pajak untuk keperluan pengajuan keberatan, Direktur Jenderal Pajak wajib memberikan keterangan secara tertulis hal-hal yang menjadi dasar pengenaan pajak, penghitungan rugi, pemotongan atau pemungutan pajak (Pudyatmoko,2009:161).

Waktu pengajuan keberatan tersebut dapat ditentukan berdasarkan Pasal 25 ayat (3) UU KUP dengan maksud antara lain agar Wajib pajak mempunyai waktu yang cukup memadai untuk mempersiapkan surat keberatan beserta alasannya. Apabila ternyata bahwa batas waktu 3 (tiga) bulan tersebut tidak dapat dipenuhi oleh Wajib pajak karena keadaan di luar kekuasaan Wajib pajak, maka tenggang waktu selama 3 (tiga) bulan tersebut masih dapat dipertimbangkan untuk diperpanjang oleh Direktur Jenderal Pajak.

Tata cara pengajuan dan penyelesaian keberatan diatur dengan atau berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan. Tata cara pengajuan dan penyelesaian keberatan sebagaimana dimaksud antara lain mengatur pemberian hak kepada Wajib pajak untuk hadir memberikan keterangan atau memperoleh penjelasan mengenai keberatannya. Apabila Wajib pajak tidak menggunakan hak untuk hadir memberikan keterangan atau memperoleh penjelasan mengenai keberatannya, proses keberatan tetap dapat diselesaikan (Pudyatmoko, 2009:163). Surat keberatan yang tidak memenuhi persyaratan tersebut, maka surat keberatan tersebut tidak dianggap sebagai surat keberatan, sehingga surat keberatan tersebut tidak dapat dipertimbangkan atau tidak dicatat dalam buku register penerimaan surat keberatan. Namun demikian, sekalipun surat keberatan tidak memenuhi persyaratan tersebut, akan tetapi surat permohonan keberatan masih dalam jangka waktu yang ditentukan oleh Undang-Undang, maka kantor pajak dapat meminta Wajib pajak agar melengkapi persyaratan. Ini dilakukan tentunya dalam rangka memberikan pelayanan yang baik kepada Wajib pajak, karena bisa saja Wajib pajak tidak memahami betul undang-undang pajak.

Penelitian Terdahulu

Tabel 1. Penelitian Terdahulu

No	Nama Peneliti/ Tahun	Judul	Tujuan	Metode Penelitian	Hasil Penelitian	Persamaan	Perbedaan
1.	Rachmawati (2011).	Upaya Hukum Wajib pajak Atas Ketetapan Pajak Kurang Bayar Yang Ditetapkan Oleh Fiskus Dalam Pemenuhan Hak Wajib pajak.	Bertujuan untuk menganalisis apakah upaya hukum wajib pajak atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar yang ditetapkan oleh fiskus dalam pemenuhan hak Wajib pajak telah terealisasi dengan baik.	Analisis Deskriptif.	Ditemukan bahwa sebagian besar permohonan keberatan yang diajukan oleh Wajib pajak tidak diterima atau ditolak karena didasarkan atas faktor-faktor seperti surat keberatan telah melampaui jangka waktu 3 bulan setelah penerbitan ketetapan pajak; Wajib pajak tidak dapat menghadiri undangan dan berbagai faktor-faktor lainnya.	Peneliti Sebelumnya melakukan penelitian menggunakan metode penelitian deskriptif kualitatif.	Peneliti sebelumnya melakukan penelitian hanya membahas mengenai Surat Ketetapan Pajak, sedangkan peneliti melakukan penelitian mengenai Surat Ketetapan Pajak dan Surat Tagihan Pajak serta Penghapusan sanksi administrasi.

Tabel 1. Penelitian Terdahulu (Lanjutan)

2.	Dwijulian dari (2012).	Analisis Penerapan Ketentuan Pembatalan Surat Ketetapan Pajak Yang Tidak Benar Oleh Direktorat Jenderal Pajak.	Bertujuan untuk menganalisis ketentuan pembatalan SKP yang tidak benar oleh Direktorat Jenderal Pajak ditinjau dari asas keadilan serta mengetahui permasalahan yang dihadapi Wajib pajak dalam pembatalan SKP.	Analisis Deskriptif.	Ditemukan bahwa masalah-masalah yang dihadapi oleh DJP adalah karena ketidakpahaman WP mengenai persyaratan dan prosedur permohonan pembatalan SKP yang tidak benar, serta penerapan pembatalan SKP yang tidak benar telah memberikan keadilan bagi WP yang sudah tidak dapat mengajukan keberatan karena telah lewat jangka waktu 3 bulan.	Peneliti sebelumnya membahas tentang Prosedur Pembatalan Surat Ketetapan Pajak yang tidak benar.	Peneliti sebelumnya lebih menekankan pada prosedur pembatalan Surat Ketetapan Pajak yang tidak benar, dan tidak membahas mengenai prosedur pembatalan Surat Tagihan Pajak.
3.	Syaiful (2005).	Analisis Proses Permohonan Pengurangan Penghapusan Sanksi Administrasi dan Dampaknya Terhadap Penerimaan Pajak (Studi kasus KPP Serang).	Bertujuan untuk menganalisis apakah proses permohonan pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi akan berdampak pada penerimaan pajak.	Analisis Deskriptif	Dalam penelitian yang dilakukan ditemukan bahwa kerugian penerimaan pajak yang timbul karena permohonan pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi	Peneliti sebelumnya melakukan penelitian dengan menggunakan metode penelitian deskriptif kualitatif dan membahas tentang proses permohonan pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi	Peneliti sebelumnya melakukan penelitian terhadap proses pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi, sedangkan peneliti mengenai pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi, pengurangan atau pembatalan SKP atau STP.

METODE PENELITIAN

Jenis Penelitian

Penelitian ini menggunakan metode penelitian deskriptif kualitatif yaitu berupa studi kasus dan studi pustaka. Metode penelitian kualitatif adalah metode penelitian yang berlandaskan pada kondisi obyek yang alamiah, (sebagai lawannya adalah eksperimen) dimana penelitian adalah sebagai instrument kunci, pengambilan sampel sumber data dilakukan secara *purposive dan showbaal*, teknik pengumpulan dengan trianggulasi (gabungan), analisis data bersifat induktif/kualitatif, dan hasil penelitian kualitatif lebih menekankan makna dari pada generalisasi, (Sugiyono, 2010:14).

Tempat dan Waktu Penelitian

Pemilihan lokasi yang dilakukan dalam penelitian ini adalah pada Kantor Wilayah DJP Sulawesi Utara, Tengah, Gorontalo dan Maluku Utara dengan alamat Jalan 17 Agustus nomor 17, Kelurahan Tanjung Batu, Kecamatan Wanea, kota Manado. Dan waktu penelitian pada tanggal 26 Oktober- 1 November 2015.

Prosedur Penelitian

1. Menentukan judul dan merumuskan masalah.
2. Mengumpulkan data sesuai permasalahan yang diangkat.
3. Pengumpulan data melalui wawancara terhadap pihak-pihak yang terkait serta pengambilan data-data pada Kantor Wilayah DJP Sulawesi Utara, Tengah, Gorontalo dan Maluku Utara untuk mengetahui bagaimana proses penyelesaian permohonan pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi, pengurangan atau pembatalan Surat Ketetapan Pajak atau Surat Tagihan Pajak.
4. Mengelola data dan menginterpretasikan hasil pengolahan data.
5. Menarik kesimpulan dan memberikan saran yang dianggap perlu sebagai perbaikan.

Metode Pengumpulan Data

1. Metode observasi
2. Metode wawancara
3. Metode dokumentasi

Metode Analisis Data

Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif. Metode deskriptif adalah pencarian fakta dengan interpretasi yang tepat (Fitriasari&Nafasati:2015). Metode analisis deskriptif yaitu metode yang dilakukan dengan cara mengumpulkan, menyajikan, serta menganalisis data sehingga diperoleh gambaran yang cukup jelas tentang masalah yang dihadapi mengenai surat keputusan pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi, surat keputusan pengurangan atau pembatalan SKP, surat keputusan pengurangan atau pembatalan STP, surat keputusan pembatalan hasil pemeriksaan pajak atau STP, kemudian ditarik suatu kesimpulan mengenai proses penyelesaian permohonan pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi, pengurangan atau pembatalan Surat Ketetapan Pajak atau Surat Tagihan Pajak pada Kantor Wilayah DJP Sulawesi Utara, Tengah, Gorontalo dan Maluku Utara apakah sesuai dengan yang diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 8/PMK.03/2013 tentang Tata Cara Pengurangan atau Penghapusan Sanksi Administrasi dan Pengurangan atau Pembatalan Surat Ketetapan Pajak atau Surat Tagihan Pajak yang diatur lebih lanjut dalam Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-17/PJ/2014 tentang Petunjuk Pelaksanaan Pengurangan atau Penghapusan Sanksi Administrasi dan Pengurangan atau Pembatalan Surat Ketetapan Pajak atau Surat Tagihan Pajak.

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Hasil Penelitian

Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Sulawesi Utara, Tengah, Gorontalo dan Maluku Utara merupakan Instansi Vertikal dalam Direktorat Jenderal Pajak yang berperan dalam mengkoordinir penerimaan pajak negara dalam satu wilayah Direktorat Jenderal Pajak khususnya wilayah Sulawesi Utara, Sulawesi Tengah, Gorontalo dan Maluku Utara, yakni membawahi Kantor Pelayanan Pajak Pratama yang berada di wilayah ini. Dalam menunjang kinerja dan tugas dalam rangka mengkoordinir penerimaan pajak negara tidak

lepas dari proses-proses untuk membantu setiap Wajib pajak dalam menyelesaikan segala permasalahan dalam hal hak dan kewajiban Wajib pajak. Untuk itu Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Sulawesi Utara, Tengah, Gorontalo dan Maluku Utara perlu menjalankan tugas dan fungsi untuk membantu setiap Wajib pajak untuk memperoleh hak sebagai Wajib pajak. Dalam hal ini Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Sulawesi Utara, Tengah, Gorontalo dan Maluku Utara akan membantu setiap Wajib pajak untuk memproses penyelesaian permohonan pengurangan sanksi administrasi serta pengurangan dan pembatalan Surat Ketetapan Pajak atau Surat Tagihan Pajak, mulai dari memproses pengajuan keberatan dan non-keberatan dari setiap Wajib pajak untuk memperoleh keadilan dibidang perpajakan.

UU KUP Pasal 36 ayat 1 huruf a,b,c,d, mengatur setiap Wajib pajak dapat mendapatkan keadilan dibidang perpajakan untuk melakukan permohonan pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi, pengurangan atau pembatalan Surat Ketetapan Pajak atau Surat Tagihan Pajak melalui keputusan Direktur Jenderal Pajak. Dalam hal ini, Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Sulawesi Utara, Tengah, Gorontalo dan Maluku Utara yang melakukan proses penyelesaian penghapusan atau pengurangan sanksi administrasi, pengurangan atau pembatalan Surat Ketetapan Pajak atau Surat Tagihan Pajak. Proses pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi, pengurangan atau pembatalan Surat Ketetapan Pajak atau Surat Tagihan Pajak yang dilakukan oleh Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Sulawesi Utara, Tengah, Gorontalo dan Maluku Utara selama Tahun 2014 telah diselesaikan dengan baik. Persentase permohonan ditolak, diterima seluruhnya, diterima sebagian dan dikembalikan bisa dilihat pada Table 2 berikut :

Tabel 2. Permohonan Pengurangan atau Penghapusan Sanksi Administrasi, Pengurangan atau Pembatalan Surat Ketetapan Pajak atau Surat Tagihan Pajak Tahun 2014

Hasil Keputusan	Jumlah Permohonan	Total Persentase
Menolak	188	87,44%
Diterima Seluruhnya	9	4,19%
Diterima Sebagian	3	1,40%
Dikembalikan	15	6,97%
Total	215	100%

Rata-rata persentase permohonan yang ditolak tahun 2014 sangat besar yaitu sebesar 87,44%, karena rata-rata permohonan yang diajukan oleh Wajib pajak tidak bisa diterima oleh Direktorat Jenderal Pajak karena tidak sesuai dengan syarat dan prosedur yang berlaku. Untuk itu apabila Wajib pajak akan melakukan permohonan sesuai dengan UU KUP Pasal 36 aya 1 huruf a,b,c,d haruslah terlebih dahulu mengetahui syarat, proses dan prosedur tentang pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi, pengurangan atau pembatalan Surat Ketetapan Pajak atau Surat Tagihan Pajak yang tidak benar. Dalam menyelesaikan setiap permohonan yang di proses oleh peneliti, dibutuhkan waktu dalam memproses setiap permohonan. Berikut akan disajikan dalam table 3 tentang rata-rata waktu penyelesaian dari setiap permohonan atau per keputusan :

Tabel 3. Rata-Rata Waktu Penyelesaian Permohonan

UU Pasal 36 ayat 1 huruf :	Jumlah Waktu Penyelesaian	Jumlah Permohonan	Rata-rata Waktu Penyelesaian (per hari)
a.	15354	167	92 hari
b.	4183	26	161 hari
c.	1143	22	52 hari

Rata-rata waktu penyelesaian didapat dari jumlah waktu penyelesaian dibagi dengan jumlah permohona dari setiap permohonan atau per keputusan. Semakin banyak jumlah permohonan yang diproses, maka jumlah rata-rata waktu penyelesaian per harinya akan lebih lama. Selain rata-rata waktu penyelesaian, persentase nominal ketetapan yang dikabulkan permohonannya juga akan disajikan pada tabel 4 berikut ini :

Tabel 4. Persentase Nominal Ketetapan Yang Dikabulkan Permohonannya

UU Pasal 36 ayat 1 huruf :	Jumlah Ketetapan	Jumlah Yang Diminta	Jumlah Nilai Akhir Menurut Keputusan	Potensi Pajak Yang Hilang	Persentase Nominal Ketetapan Yang Dikabulkan Permohonannya
a.	19.108.892. 790	9.724.283.5 31	19.058.973.9 32	49.918.85 8	0,26%
b.	827.543.727	756.715.421	827.543.727	-	0%
c.	74.815.875	0	65.108.935	9.706.940	13%

Persentase nominal ketetapan yang dikabulkan permohonannya untuk pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi adalah 0,26%, untuk pengurangan atau pembatalan surat ketetapan pajak adalah 0% karena untuk semua permohonan yang diajukan seluruhnya ditolak, dan untuk pengurangan atau pembatalan surat tagihan pajak adalah 13%. Yang sangat berpengaruh terhadap potensi pajak yang hilang adalah permohonan pengurangan atau pembatalan surat tagihan pajak sebesar Rp.9.706.940.

Pembahasan

Proses penyelesaian pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi, kantor wilayah DJP Suluttenggo Malut menerima permohonan sebanyak 167 dan rata-rata waktu penyelesaian adalah 92 hari dengan jumlah waktu penyelesaian adalah 15354 hari. Sedangkan penyelesaian pengurangan atau pembatalan surat ketetapan pajak, kantor wilayah DJP Suluttenggo Malut menerima sebanyak 26 permohonan dan rata-rata waktu penyelesaian adalah 161 hari, dengan jumlah waktu penyelesaian adalah 4183 hari. Dan proses penyelesaian untuk pengurangan atau pembatalan surat tagihan pajak, kantor wilayah DJP Suluttenggo Malut menerima jumlah permohonan sebanyak 22 permohonan dan rata-rata waktu penyelesaian adalah 52 hari, dengan jumlah waktu penyelesaian adalah 1143 hari. Untuk persentase permohonan yang ditolak pada tahun 2014 pada kantor wilayah DJP Suluttenggo Malut yaitu sebesar 86,44%. Rata-rata permohonan yang diajukan wajib pajak untuk proses pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi, pengurangan atau pembatalan surat ketetapan pajak atau surat tagihan pajak ditolak karena wajib pajak dalam mengajukan permohonan tidak sesuai dengan aturan pada UU KUP Pasal 36.

Dibandingkan dengan penelitian terdahulu (Rachmawati, 2011) mengenai upaya hukum wajib pajak atas surat ketetapan pajak kurang bayar yang ditetapkan oleh fiskus dalam pemenuhan hak wajib pajak hanya membahas mengenai pengurangan atau pembatalan surat ketetapan pajak saja, tetapi dalam upaya yang dilakukan wajib pajak rata-rata permohonan yang diajukan seluruhnya ditolak karena kebanyakan wajib pajak tidak mengikuti aturan sesuai dengan UU KUP No.28 tahun 2007. Dan dibandingkan dengan penelitian terdahulu (Syaiful, 2005) mengenai proses permohonan pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi dan dampaknya terhadap penerimaan pajak, penelitian ini juga membahas tentang dampaknya terhadap penerimaan pajak.

PENUTUP

Kesimpulan

Kesimpulan dari penelitian ini adalah: Dalam hal melaksanakan proses pengurangan atau penghapusan sanksi administrasi (UU KUP Pasal 36 ayat 1 huruf a,b,c) selama Tahun 2014, Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Sulawesi Utara, Tengah, Gorontalo dan Maluku Utara telah melaksanakan dengan sebaik-baiknya mengikut pedoman PMK Nomor 8/PMK.03/2013 yang kemudian diatur lebih lanjut dalam Surat Edaran Direktorat Jenderal Pajak Nomor SE-17/PJ/2014 tentang Petunjuk Pelaksanaan Pengurangan atau Penghapusan Sanksi Administrasi dan Pengurangan atau Pembatalan Surat Ketetapan Pajak atau Surat Tagihan Pajak.

Saran

Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Sulawesi Utara, Tengah, Gorontalo dan Maluku Utara dalam hal ini peneliti atau fiskus yang bertugas untuk menyelesaikan proses permohonan sesuai dengan Peraturan

Menteri Keuangan Nomor 8/PMK.03/2013 yaitu bidang keberatan, banding dan pengurangan harus lebih ditingkatkan interpretasi dalam menyelesaikan tugas dan fungsinya sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Sebaiknya juga petugas atau peneliti dalam menyelesaikan proses penyelesaian sesuai dengan petunjuk pelaksanaan Nomor SE-17/PJ/2014, agar wajib pajak dapat menerima keputusan yang dibuat dan wajib pajak merasa puas.

DAFTAR PUSTAKA

- Dwijuliandari.A., 2012 *Analisis Penerapan Ketentuan Pembatalan Surat Ketetapan Pajak Yang Tidak Benar Oleh Direktorat Jenderal Pajak* Universitas Indonesia, Jakarta. <https://www.google.com/search?q=dwijuliandari>. Diakses pada 25 oktober 2015
- Fitriyarsari, D & Nafasati, F.P., 2015 *Penilaian Resiko Pengenaan Sanksi Administrasi Perpajakan Atas Pelaporan SPT Dalam Rangka Proses Restitusi PPN Pada PT.X Semarang*, Universitas Semarang, Jurnal Vol.14 (2). <http://journal.usm.ac.id/jurnal/solusi/901/detail/> diakses pada tanggal 29 november 2015
- Ilyas. W. B & Burton. R., 2013 *Hukum Pajak Salemba Empat*, Jakarta.
- Pudyatmoko, Y. Sri., 2009 *Pengantar Hukum Pajak*, Andi, Yogyakarta.
- Putra R.R.R 2014. Pengaruh Sanksi Administrasi Sosialisasi Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Penyampaian SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi. Universitas Brawijaya Malang. Jurnal e-Perpajakan Vol.1 Halaman 1. <http://download.portalgaruda.org/article.php?article=190791&val=6470&title>. Diakses pada tanggal 27 oktober 2015.
- Rachmawati. A.R., 2011 *Upaya Hukum Wajib pajak Atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Yang Ditetapkan Oleh Fiskus Dalam Pemenuhan Hak Wajib pajak*, Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, Jurnal Vol.16 (4). <http://ejournal.uwks.ac.id/myfiles/201209442514478516/1.pdf> diakses pada tanggal 29 oktober 2015
- Resmi.S., 2011 *Perpajakan Teori Dan Kasus*, Salemba Empat, Jakarta.
- Riahi.A & Berkaoui., 2011 *Teori Akuntansi*, Salemba Empat, Jakarta.
- Saidi, Muhammad Djafar., 2010 *Pembaharuan Hukum Pajak* Rajawali Pers, Jakarta.
- Sugiyono., 2010 *Metode Penelitian Bisnis* Alfabeta, Bandung.
- Syaiful.A., 2005 *Analisis Proses Permohonan Pengurangan atau Penghapusan Sanksi Administrasi dan Dampaknya Terhadap Penerimaan Pajak*, Universitas Mercu Buana, Jakarta. <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=> Diakses pada tanggal 1 november 2015